

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

صفحة	
٣ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة إتقان كابيتال المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة إتقان كابيتال ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم *مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية*.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات وعقد التأسيس للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعزّم الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، سنكتشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,١٠٠,٢١٩	٨٦٧,٦٦٤	٤	ممتلكات ومعدات
١,١٥٥,٠٩٣	٨٧٦,٤٣٦	٥	موجودات حق الاستخدام
١٠,٥٦٤,١٤٤	-	٦	عقارات استثمارية
١٩,٢٩١,١٦٢	٢٩,٩٨٨,١٨٤	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,١١٠,٦١٨	٣١,٧٣٢,٢٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٤,١٢٥,٣٩٩	١٣,٤١٩,١٦٢	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨١٩,٧٢٥	١٢,٦٦٥,٢٣١	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٥٢٧,٤٢١	٢,٦٤١,٤٧٩	١٠	ودائع مراهجة
١,٧١٣,٩٩٢	٤٥٠,٤٧٢	٩	نقد وما يماثله
٢٢,١٨٦,٥٣٧	٢٩,١٧٦,٣٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
٥٤,٢٩٧,١٥٥	٦٠,٩٠٨,٦٢٨		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	١١	رأس المال
(٧,٨٠٢,٨٩٩)	(٣,٦٨٤,٢٦٢)		خسائر مترakمة
٤٨,٢٣٩,١٣١	٥٢,٣٥٧,٧٦٨		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١,٠٠٢,٢٠١	٦٨٤,٦٦٣	٥	مطلوبات إيجارية
١,٠١٢,٧٧٨	١,١١٨,١٩٦	١٣	التزامات منافع الموظفين
٢,٠١٤,٩٧٩	١,٨٠٢,٨٥٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣,٢٧٦,٦٧٦	٥,٦٢٧,٣١٣	١٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٢٩,٦٤٢	٣٤٧,٣٢٣	٥	مطلوبات إيجارية
٤٣٦,٧٢٧	٧٧٣,٣٦٥	١٥	مطلوبات الزكاة والضريبة
٤,٠٤٣,٠٤٥	٦,٧٤٨,٠٠١		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٠٥٨,٠٢٤	٨,٥٥٠,٨٦٠		مجموع المطلوبات
٥٤,٢٩٧,١٥٥	٦٠,٩٠٨,٦٢٨		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
إيرادات		
٣,٧٢٦,٦٦٣	١٠,١٧٨,٧٥٨	١٧ إيرادات من خدمات
٧١٨,٨٨١	٥٠٠,٣٤٢	إيرادات توزيعات أرباح
١,٧٢٧,٣٦٤	(٨٨٨,٣٩٨)	٧ صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧٥,٢٧٨)	١,٢١٦,١٠٤	٧ صافي الربح/(خسارة) محقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٢٥,٦٠٣	٤٣٢,٢٥٩	٦ عكس خسائر الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية وممتلكات ومعدات
١,٣٥٨,٠٦٤	٧٦٢,٩٨٤	إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
٨,٨٨١,٢٩٧	١٢,٢٠٢,٠٤٩	
مصاريف		
(٤,٦٤١,٧٠١)	(٤,٨٨٠,٥٥٣)	رواتب وأجور
(٣٤٣,٨٨٠)	(٢٩٦,٦٢٥)	٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣٧١,٠٢٥)	(٢٧٨,٦٥٧)	٥ استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٤٣,١٧٨)	(٢٢٢,٣٤٢)	٦ استهلاك عقارات استثمارية
(١,٩٧١,١٩١)	(١,٥٥١,٠٥٦)	١٨ مصاريف تشغيلية أخرى
(٧,٥٧٠,٩٧٥)	(٧,٢٢٩,٢٣٣)	مجموع المصاريف التشغيلية
١,٣١٠,٣٢٢	٤,٩٧٢,٨١٦	صافي ارباح العمليات
(٧٣,٦٢٣)	(٥٥,١٤٣)	١٩ تكاليف تمويل
١,٢٣٦,٦٩٩	٤,٩١٧,٦٧٣	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٣٢,٢٠٠)	(٧٧٣,٣٥٤)	١٥ مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٨٠٤,٤٩٩	٤,١٤٤,٣١٩	ربح السنة
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة		
١٨٤,١٦٤	(٢٥,٦٨٢)	١٣ (خسارة) ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٨٤,١٦٤	(٢٥,٦٨٢)	(خسارة) الربح الشامل الأخر للسنة
٩٨٨,٦٦٣	٤,١١٨,٦٣٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
ربح السهم من الربح من العمليات		
٠,١٤	٠,٧٤	٢٦ ربح السهم للسنة
ربح السهم من مجموع الدخل الشامل		
٠,١٨	٠,٧٣	٢٦ ربح السهم للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال	إيضاح
٤٧,٢٥٠,٤٦٨	(٨,٧٩١,٥٦٢)	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٨٠٤,٤٩٩	٨٠٤,٤٩٩	-	ربح السنة
١٨٤,١٦٤	١٨٤,١٦٤	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٨٨,٦٦٣	٩٨٨,٦٦٣	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤٨,٢٣٩,١٣١	(٧,٨٠٢,٨٩٩)	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٨,٢٣٩,١٣١	(٧,٨٠٢,٨٩٩)	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤,١٤٤,٣١٩	٤,١٤٤,٣١٩	-	ربح السنة
(٢٥,٦٨٢)	(٢٥,٦٨٢)	-	الخسارة الشاملة الآخر للسنة
٤,١١٨,٦٣٧	٤,١١٨,٦٣٧	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٢,٣٥٧,٧٦٨	(٣,٦٨٤,٢٦٢)	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
١,٢٣٦,٦٩٩	٤,٩١٧,٦٧٣		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٤٣,٨٨٠	٢٩٦,٦٢٥	٤	تعديلات لينود غير نقدية
٣٧١,٠٢٥	٢٧٨,٦٥٧	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٤٣,١٧٨	٢٢٢,٣٤٢	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٣٢,٨٣٤	١٦٦,٦١١	١٣	استهلاك عقارات استثمارية
(١,٧٢٧,٣٦٤)	٨٨٨,٣٩٨	٧	تكلفة الخدمة الحالية والفائدة لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٥,٢٧٨	(١,٢١٦,١٠٤)	٧	صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٦٢٥,٦٠٣)	(٤٣٢,٢٥٩)	٦	(ربح) خسارة من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣,٦٢٣	٥٥,١٤٣	٥	عكس خسائر الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
(٢٧,٤٢١)	(٥٧,٤٣٩)	٥	فائدة على المطلوبات الإيجارية
			إيرادات مستحقة من ودائع المراجعة
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
٣٦٧,٩١٥	(٨,٨٤٥,٥٠٦)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤,٥٥٩,٩١٢)	٢,٣٥٠,٦٣٧		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٤,٨٩٥,٨٦٨)	(١,٣٧٥,٢٢٢)		النقد الصادر من العمليات التشغيلية
(١٥٤,٢٠١)	(٨٦,٨٧٥)	١٣	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣,١٠٣)	(٤٣٦,٧١٦)	١٥	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥,٠٥٣,١٧٢)	(١,٨٩٨,٨١٣)		صافي النقد الصادر من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(٥,٢١١)	(٦٤,٠٧٠)		شراء ممتلكات ومعدات
(٦,٦٥٠)	١٠,٧٧٤,٠٦١		استثمارات في صناديق استثمارية
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٦,٦١٩)		استثمارات مرابحة
(١١,٦٨٢,٠٥٠)	(٣٧,١٢٠,٩٠٧)		استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٨٣٨,٢٠٤	٢٧,٤٥٧,٨٢٨		متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٤٤,٢٩٣	٩٩٠,٢٩٣		صافي النقد الوارد من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
(٥١٢,٦١٦)	(٣٥٥,٠٠٠)	٥	العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
(٥١٢,٦١٦)	(٣٥٥,٠٠٠)		صافي النقد الصادر من الأنشطة التمويلية
(٣,٩٢١,٤٩٥)	(١,٢٦٣,٥٢٠)		صافي التغير في النقد وما يماثله
٥,٦٣٥,٤٨٧	١,٧١٣,٩٩٢		نقد وما يماثله في بداية السنة
١,٧١٣,٩٩٢	٤٥٠,٤٧٢	٩	نقد وما يماثله في نهاية السنة
٢,٥٩٦,٣٣٨	-	٦	إعادة تصنيف من الممتلكات والمعدات الى عقارات استثمارية
١٦,٢٢٠,١٥٧	-	٦	تحويل وحدات لتسوية تمويل المراجعة قصيرة الاجل

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ معلومات عامة

شركة إتقان كابيتال ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٦٧٣٣٥ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٨ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٠٧) وترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٠٧٠٥٨ بموجب قرار الهيئة رقم ٩-١٧-٢٠٠٧ بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٠٧). وقد تم الترخيص للشركة ببدء ممارسة أعمالها ابتداء من ٢٣ ربيع الثاني ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٠٨). يقع مقر الشركة في حي الزهراء التجاري - ٧٨٥٥ أحمد العطاس - حي الزهراء - وحدة ٢٥٦٣ - جدة ٢٧٥٣ - ٢٣٤٢٥.

تتضمن القوائم المالية حسابات المركز الرئيسي للشركة في جدة وفرعها بالرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٧٧٢٨٩ بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٨ م).

تتمثل أغراض الشركة فيما يلي:

- إنشاء وإدارة صناديق استثمار ومحافظ للعملاء.
- خدمات الترتيب.
- خدمات حفظ ترتيبات إدارية وإجراءات تتعلق بصناديق استثمار وإدارة محافظ.
- التعامل بصفة أصيل.
- تقديم المشورة حول الأوراق المالية.

إن جميع المنتجات الاستثمارية التي تقدمها الشركة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية ومعتمدة من المستشار الشرعي للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) العرف المحاسبي / أسس القياس

يتم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة والتزام المزاي المحددة والذي يتم الاعتراف به بالقيمة الحالية للمستقبل. الالتزامات باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ إيرادات

الإيرادات هي الدخل الناتج في سياق أنشطة الشركة الاعتيادية. يتم إثبات الإيرادات بمبلغ سعر المعاملة. سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.

يتم إثبات الإيرادات عندما تستوفي الشركة التزامات الأداء كما هو محدد في العقد المبرم مع العميل (المشتري)، عندما يقوم البائع بتحويل السيطرة إلى العميل على الخدمات والبضائع المصرح بها إلى العميل، بإحدى الطريقتين التاليتين:

- في نقطة زمنية معينة، أو
- على أساس زمني يعادل مرحلة إنجاز الخدمة.

إيرادات من تقديم خدمات

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. يتم إثبات الإيرادات عندما يستوفي التزام الأداء أي عند استلام شهادة الاستكمال من العميل.

تقاس الإيرادات بناء على المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تحول السيطرة على المنتج أو الخدمات إلى العميل وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل من أنشطة الشركة. تعتمد الشركة في تقديرها للعائد على النتائج التاريخية، أخذين بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب.

٣-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية "بالريال السعودي" وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للمنشأة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

وبعد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ، إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقدية هو الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الوظيفية في بداية الفترة، المعدلة بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال الفترة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

٤-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تحتسب الزكاة، للشركة على أساس الوعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل، أيهما أكبر، ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة. يتم تحميل ضريبة الدخل المحتسبة على الحصة في الربح المعدل المتعلق بالمساهمين الأجانب على الربح أو الخسارة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، عندما يتم تحديدها للسداد.

يتم تعديل الضرائب المستندة إلى معدل ضريبة الدخل المعمول به وفقاً للتغييرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المنسوبة إلى الفروق المؤقتة وخسائر الضريبة غير المستخدمة.

لا يتم المحاسبة عن ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سنها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقيق الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقتة. تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة، وعندما تتعلق أرصدة الضريبة المؤجلة بنفس سلطات الضرائب.

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة عندما يكون للمنشأة حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة وتنوي التسوية على أساس صافي المبلغ، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي ترتبط فيها الضريبة بنود مثبتة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يتم أيضاً إثبات الضريبة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي. تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين الأجانب في الشركات التابعة السعودية، إن وجدت، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ إيرادات مالية

تُقاس الإيرادات المالية باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

٨-٢ ممتلكات ومعدات

(أ) الإثبات والقياس

تُقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف عائدة مباشرة إلى إيصال الأصل للموقع والحالة اللازمين لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

تشتمل تكلفة الموجودات المشيدة داخلياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل لاستخدامها على الوجه المقصود منها، وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الجوهرية لبنود الممتلكات والمعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تحميل جميع الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر خلال السنة التي يتم تكبدها فيها.

(ب) التكاليف اللاحقة

تقوم الشركة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئة الممتلكات والمعدات. بعد إثبات الأصل، يتم الاحتفاظ ببند الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

(ج) استهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك لأصل ما على مدى عمره الإنتاجي المقدر. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية.

يتم إثبات الاستهلاك في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بند الممتلكات والمعدات. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنوات المقارنة:

عدد السنوات	
٣٣	مبنى
٥	معدات
٦ - ٣	أجهزة حاسب آلي وبرمجيات
١٠ - ٣	أثاث وتجهيزات
٤	سيارات

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها بعد ذلك بأثر مستقبلي.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الممتلكات والمعدات عندما يتم استبعادها أو عندما لا يتوقع أن ينتج عن استخدامها أو استبعادها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تحديد الأرباح والخسائر من استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للموجودات التي تم استبعادها، ويتم إثباتها بالصافي ضمن الدخل الآخر في الربح أو الخسارة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ ممتلكات ومعدات (تتمة)

أعمال قيد التنفيذ

تتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال قيد التنفيذ ضمن ممتلكات ومعدات. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات و المعدات وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/ أو حالتها اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

تشتمل تكلفة بند الأعمال قيد التنفيذ على سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى تكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم قياس الأعمال قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة مثبت. لا تتعرض الأعمال قيد التنفيذ للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك فقط عندما يمكن استخدام الموجودات على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة، ويتم عندها تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة.

٩-٢ الأدوات المالية

أ) تصنيف الموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- التكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على الأصل القائم.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

ب) تصنيف المطلوبات المالية

تحدد الشركة التزاماً مالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حال أدى ذلك إلى استبعاد أو خفض القياس بشكل كبير أو عدم التطابق في الإثبات، أو في حال إدارة الشركة من المطلوبات المالية ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

يتم قياس كافة المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ج) القياس المبدي

عند الإثبات المبدي، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتمثل قيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي قيمة الإثبات المبدي. تُقاس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ الأدوات المالية (تتمة)

د) القياس اللاحق

وفيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

أدوات الدين

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الإثبات مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها ضمن أرباح/ (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبنود منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الأرباح أو الخسائر، وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إثباتها ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم إثبات إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في أرباح / (خسائر) أخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة كبنود منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم عرضها بالصافي ضمن الإيرادات/ (المصاريف) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء إثبات الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة ضمن إيرادات أخرى عندما ينشأ حق الشركة في استلام هذه المدفوعات.

لا يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

هـ) إلغاء الإثبات

تلغي الشركة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تحوّل كافة مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه. يعتبر التغيير الكبير في شروط أداة الدين كإطفاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

و) المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة للمبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

ز) إعادة التصنيف

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عندما تقوم الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال، عندما تتغير نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة الأجل أو طويلة الأجل. لا يُعاد تصنيف المطلوبات المالية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ الأدوات المالية (تتمة)

ح) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل والمدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد طريقة الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. يبين الإيضاح رقم ٢٤ كيفية تحديد الشركة منهجية الانخفاض في القيمة للموجودات المالية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي لها.

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طرق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

تتم مراجعة الموجودات غير المالية عدا الشهرة والتي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير.

١١-٢ ذمم مدينة تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الخسارة. انظر الإيضاح رقم ٢٠ لوصف سياسات الشركة فيما يتعلق بانخفاض القيمة.

١٢-٢ نقد وما يمثاله

يتكون النقد وما يمثاله من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

حيث أن النقد وما يمثاله يخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة غير جوهرية.

١٣-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

١٤-٢ ذمم دائنة تجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبة غير المدفوعة للسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما تدفع في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ إثباتها. يتم عرض الذمم الدائنة والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم إثبات هذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ مخصصات

تُحتسب المخصصات عن المطالبات القانونية و ضمانات الخدمات والوفاء بالالتزامات عندما يترتب على الشركة إلزام قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للمطلوبات. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصرف فائدة.

١٦-٢ التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة. يتم إثبات الالتزام المتوقع دفعه في حال وجود التزام قائم نظامي أو ضمني على الشركة لدفع تلك المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات على نحو موثوق به.

منافع ما بعد الخدمة

خطط المنافع المحددة

تدير الشركة نظاماً واحداً لمنافع ما بعد الخدمة حسب خطة منافع محددة تتفق مع نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وهذا البرنامج يعتمد على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة. وتستند مدفوعات نهاية الخدمة إلى الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتركمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

تتم المحاسبة عن التزام الشركة بموجب خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي يحقها الموظفون خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات عمليات إعادة قياس التزام المنافع المحددة، والذي يشمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل بشكل فوري. تحدد الشركة مصروف الفائدة للالتزام المنافع المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المنافع المحددة آنذاك، أخذاً في الاعتبار أي تغييرات في التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يتم إثبات مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة ضمن الربح أو الخسارة.

١٧-٢ عقارات استثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على الممتلكات المحتفظ بها بغرض تحقيق ارتفاع في قيمتها أو لتحقيق عائد إيجار أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل العقارات الاستثمارية أيضاً الممتلكات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها بغرض استخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. إضافة لذلك، تصنف الأرض، إن وجدت، المحتفظ بها لاستخدام غير محدد كعقارات استثمارية ولا يتم استهلاكها. عند بدء تطوير العقارات الاستثمارية، يتم تصنيفها تحت بند "موجودات قيد الإنشاء" حتى استكمال عملية التطوير، ويتم عندئذٍ تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات محتسبة بحيث تخفّض تكلفة الموجودات إلى قيمتها المتبقية التقديرية على مدى أعمارها الإنتاجية التي تمتد إلى ٣٣ سنة.

يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. ويتم إثباتها وعرضها بشكل منفصل ضمن بند "إيرادات (مصاريف) أخرى - بالصافي" في قائمة الربح أو الخسارة.

١٨-٢ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتأجير الأراضي والمباني والسيارات. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة ولكنها قد تتطوي على خيارات تمديد. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات. ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام ومطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل الشركة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، إن وجدت.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، إن وجدت.
- المدفوعات الخاصة بغرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لذلك الخيار.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٢ عقود الإيجار (تتمة)

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنهائه) مؤكداً بشكل معقول.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وشروط مماثلة.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود إيجار المعدات والسيارات قصيرة الأجل وجميع عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

١٩-٢ اقتراضات

تُحتسب الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع بيان أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسمة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

تُستبعد الاقتراضات من قائمة الأداء المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنفاذه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المقترضة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتناسب في تعديل جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

(أ) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التآكل والتلف. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ب) منافع الموظفين - خطة المنافع المحددة

قامت الإدارة بتطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية لتقييم القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بناء على النصيحة الاكتوارية. لمزيد من التفاصيل، انظر الإيضاح رقم ١٣.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ممتلكات ومعدات

المجموع	سيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي وبرمجيات	تحسينات على عقار مستأجر	معدات	مبنى	
							في ١ يناير ٢٠٢٢
٥,٣٨١,٤٠٨	١٩٧,٧٠٠	٤٥٨,٩٠٧	٢,٢٨٤,٩٨٧	١,١٢٢,٣٤٥	٧٢,٠٣٢	١,٢٤٥,٤٣٧	التكلفة
(٤,٢٨١,١٨٩)	(١٩٧,٧٠٠)	(٢٦٤,٠٩٧)	(٢,٢٠٧,٥٩٠)	(٣٢٦,٧٠٦)	(٣٩,٦٥٩)	(١,٢٤٥,٤٣٧)	الاستهلاك المتراكم
١,١٠٠,٢١٩	-	١٩٤,٨١٠	٧٧,٣٩٧	٧٩٥,٦٣٩	٣٢,٣٧٣	-	صافي القيمة الدفترية
							السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١٠٠,٢١٩	-	١٩٤,٨١٠	٧٧,٣٩٧	٧٩٥,٦٣٩	٣٢,٣٧٣	-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٦٤,٠٧٠	-	١٣,٤٤٨	٣٤,٢٠٧	-	١٦,٤١٥	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	تحويلات
(٢٩٦,٦٢٥)	-	(٣٧,٣٩٠)	(٣٥,٧٣٦)	(٢١٣,٢٩٢)	(١٠,٢٠٧)	-	تكلفة الاستهلاك
٨٦٧,٦٦٤	-	١٧٠,٨٦٨	٧٥,٨٦٦	٥٨٢,٣٤٧	٣٨,٥٨١	-	صافي القيمة الدفترية الختامي
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥,٤٤٥,٤٧٨	-	٤٧٢,٣٥٥	٢,٣١٩,١٩٤	١,١٢٢,٣٤٥	٨٨,٤٤٧	-	التكلفة
(٤,٥٧٧,٨١٤)	-	(٣٠١,٤٨٧)	(٢,٢٤٣,٣٢٦)	(٥٣٩,٩٩٨)	(٤٩,٨٦٦)	-	الاستهلاك المتراكم
٨٦٧,٦٦٤	-	١٧٠,٨٦٨	٧٥,٨٦٨	٥٨٢,٣٤٧	٣٨,٥٨١	-	صافي القيمة الدفترية

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ممتلكات ومعدات (تتمة)

المجموع	سيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي وبرمجيات	تحسينات على عقار مستأجر	معدات	مبنى
٧,٩٧٢,٥٣٥	١٩٧,٧٠٠	٤٥٧,٠٧٨	٢,٢٨١,٦٠٥	١,١٢٢,٣٤٥	٧٢,٠٣٢	٣,٨٤١,٧٧٥
(٣,٩٣٧,٣٠٩)	(١٩٧,٧٠٠)	(٢١٣,٢١٩)	(٢,١٦٠,٤١٠)	(١٠٣,٢٥١)	(٢٤,٩١٧)	(١,٢٣٧,٨١٢)
٤,٠٣٥,٢٢٦	-	٢٤٣,٨٥٩	١٢١,١٩٥	١,٠١٩,٠٩٤	٤٧,١١٥	٢,٦٠٣,٩٦٣
٤,٠٣٥,٢٢٦	-	٢٤٣,٨٥٩	١٢١,١٩٥	١,٠١٩,٠٩٤	٤٧,١١٥	٢,٦٠٣,٩٦٣
٥,٢١١	-	١,٨٢٩	٣,٣٨٢	-	-	-
(٢,٥٩٦,٣٣٨)	-	-	-	-	-	(٢,٥٩٦,٣٣٨)
(٣٤٣,٨٨٠)	-	(٥٠,٨٧٨)	(٤٧,١٨٠)	(٢٢٣,٤٥٥)	(١٤,٧٤٢)	(٧,٦٢٥)
١,١٠٠,٢١٩	-	١٩٤,٨١٠	٧٧,٣٩٧	٧٩٥,٦٣٩	٣٢,٣٧٣	-
٥,٣٨١,٤٠٨	١٩٧,٧٠٠	٤٥٨,٩٠٧	٢,٢٨٤,٩٨٧	١,١٢٢,٣٤٥	٧٢,٠٣٢	١,٢٤٥,٤٣٧
(٤,٢٨١,١٨٩)	(١٩٧,٧٠٠)	(٢٦٤,٠٩٧)	(٢,٢٠٧,٥٩٠)	(٣٢٦,٧٠٦)	(٣٩,٦٥٩)	(١,٢٤٥,٤٣٧)
١,١٠٠,٢١٩	-	١٩٤,٨١٠	٧٧,٣٩٧	٧٩٥,٦٣٩	٣٢,٣٧٣	-

في ١ يناير ٢٠٢١

التكلفة
الاستهلاك المتراكم
صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
إضافات
نحويلات
تكلفة الاستهلاك
صافي القيمة الدفترية الختامي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التكلفة
الاستهلاك المتراكم
صافي القيمة الدفترية

٥ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتأجير مبنيين لمساحات مكتبية. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ٣ إلى ٧ سنوات. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن لدى الشركة أي عقود إيجار مصنفة كموجودات حق الاستخدام ذات الطبيعة المتغيرة. لا تحتوي عقود إيجار الشركة على خيارات تمديد تمارسها الشركة قبل نهاية فترة العقد غير القابل للإلغاء. لا تقدم الشركة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
		موجودات حق الاستخدام
		التكلفة
		الرصيد كما في ١ يناير
		إضافات
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		استهلاك
		الرصيد كما في ١ يناير
		تكلفة الاستهلاك للسنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
		مطلوبات إيجارية
		البنود
		الرصيد كما في ١ يناير
		الفائدة المحملة للسنة
		مدفوعات خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

٦ عقارات استثمارية

مباني ومنازل سكنية		في ١ يناير ٢٠٢١	
		التكلفة	
٧,٥٢٠,٩٩٨		الاستهلاك المتراكم	
(٩٤٢,٢٦٧)		صافي القيمة الدفترية	
٦,٥٧٨,٧٣١			
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	
٦,٥٧٨,٧٣١		تحويل من الممتلكات و المعدات	
٢,٥٩٦,٣٣٨		إضافات	
٦,٦٥٠		عكس خسائر الانخفاض في القيمة من العقارات الاستثمارية	
١,٦٢٥,٦٠٣		تكلفة الاستهلاك	
(٢٤٣,١٧٨)		صافي القيمة الدفترية الختامي	
١٠,٥٦٤,١٤٤			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		التكلفة	
١١,٧٤٩,٥٨٩		الاستهلاك المتراكم	
(١,١٨٥,٤٤٥)		صافي القيمة الدفترية	
١٠,٥٦٤,١٤٤			
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	
١٠,٥٦٤,١٤٤		تحويل من الممتلكات و المعدات	
-		إضافات	
-		استيعادات	
(١٠,٧٧٤,٠٦١)		ارباح في القيمة من العقارات الاستثمارية	
٤٣٢,٢٥٩		تكلفة الاستهلاك	
(٢٢٢,٣٤٢)		صافي القيمة الدفترية الختامي	
-			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		التكلفة	
١,٤٠٧,٧٨٧		الاستهلاك المتراكم	
(١,٤٠٧,٧٨٧)		صافي القيمة الدفترية	
-			

بلغت مصاريف التشغيل المباشرة فيما يتعلق بالعقارات الاستثمارية التي تحقق إيرادات إيجار للسنة مبلغ ٣٣,٢١٤ ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٤,٧٦٥ ريال سعودي).

خلال عام ٢٠٢١، تم تحويل الوحدة الرابعة من ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى عقارات استثمارية بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢١: ١٠,٥٦٤,١٤٤ ريال سعودي). تم قياس القيمة العادلة من قبل مقيمي العقارات التاليين:

اسم المقيم	الاعتماد
شركة سيما للتقييم العقاري	عضو في تقييم
إبعاد للتقييم العقاري	عضو في تقييم
قيم للتقييم العقاري	عضو في تقييم
مغاز العربية لتقييم العقارات	عضو في تقييم

٧ الموجودات المالية

تصنف الشركة الموجودات المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- (١) استثمارات دين غير مؤهلة للقياس إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢) استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة
(٣) استثمارات حقوق الملكية التي لم تفضل المنشأة إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة لها من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
١٩,٢٩١,١٦٢	٢٩,٩٨٨,١٨٤	١-٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداولة
١٤,١٢٥,٣٩٩	١٣,٤١٩,١٦٢	١-٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة
٣٣,٤١٦,٥٦١	٤٣,٤٠٧,٣٤٦	

فيما يلي الحركة في الموجودات المالية:

٢٠٢٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير	١٩,٢٩١,١٦٢	١٤,١٢٥,٣٩٩	٣٣,٤١٦,٥٦١
إضافة	٣١,٠٢٧,٤٩٤	٦,٠٩٣,٤١٣	٣٧,١٢٠,٩٠٧
استبعاد	(٢٠,٢٠٣,٠٤٢)	(٧,٢٥٤,٧٨٦)	(٢٧,٤٥٧,٨٢٨)
ربح محقق من الاستبعاد	٩٢١,٨٨٠	٢٩٤,٢٢٤	١,٢١٦,١٠٤
التغير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٠٤٩,٣١٠)	١٦٠,٩١٢	(٨٨٨,٣٩٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢٩,٩٨٨,١٨٤	١٣,٤١٩,١٦٢	٤٣,٤٠٧,٣٤٦
٢٠٢١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير	٣٩,٩٣٥,٦٠٨	١٢,٤٠٥,١٧١	٥٢,٣٤٠,٧٧٩
إضافة	-	١١,٦٨٢,٠٥٠	١١,٦٨٢,٠٥٠
استبعاد	(٢١,٤٥٧,٣٠٦)	(١٠,٦٠١,٠٤٨)	(٣٢,٠٥٨,٣٥٤)
(خسارة) / ربح محقق من الاستبعاد	(٥٨١,٢٠١)	٣٠٥,٩٢٣	(٢٧٥,٢٧٨)
التغير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٣٩٤,٠٦١	٣٣٣,٣٠٣	١,٧٢٧,٣٦٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١٩,٢٩١,١٦٢	١٤,١٢٥,٣٩٩	٣٣,٤١٦,٥٦١

٧ الموجودات المالية (تتمة)

١-٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فئات الموجودات المالية التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		موجودات غير متداولة
١٩,٢٦١,١٦٢	٢٩,٩٧٨,١٨٤	استثمار في صناديق عقارية
٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	استثمارات أخرى
١٩,٢٩١,١٦٢	٢٩,٩٨٨,١٨٤	
		موجودات متداولة
١٤,١٢٥,٣٩٩	١٣,٤١٩,١٦٢	استثمارات في وحدات صناديق سوق المال
٣٣,٤١٦,٥٦١	٤٣,٤٠٧,٣٤٦	

مبالغ مثبتة في الربح أو الخسارة
خلال السنة، تم إثبات الأرباح/ (الخسائر) التالية في الربح أو الخسارة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٢٧,٣٦٤	(٨٨٨,٣٩٨)	صافي الربح / (الخسارة) المحقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧٥,٢٧٨)	١,٢١٦,١٠٤	
١,٤٥٢,٠٨٦	٣٢٧,٧٠٦	

٨ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١,٤٢٥,٧٦٥	٩,٣٤٨,٢١١	١٦	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة
٦٢٦,٦٨٦	٥٠٣,٦٤٤		إيرادات مستحقة
٧٤٩,٠٤١	٢,٠٢٠,٥٢١		مدينون
٣٠٥,٤٥٤	٣٠٥,١٢٨		مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٩,٢٢٣	٥٠,٢١٠		ذمم مدينة للموظفين
٦٤٣,٥٥٦	٤٣٧,٥١٧		موجودات أخرى
٣,٨١٩,٧٢٥	١٢,٦٦٥,٢٣١		

٩ نقد وما يماثله

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٧١٣,٩٩٢	٤٥٠,٤٧٢	نقد لدى البنوك

١٠ ودائع مرابحة

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢,٥٢٧,٤٢١	٢,٦٤١,٤٧٩

ودائع مرابحة

ودائع المرابحة مودعة لدى بنك استثماري بمملكة البحرين ومقومة بالريال السعودي. عوائد ودائع المرابحة دخل التمويل بأسعار السوق السائد.

١١ رأس المال

خلال ٢٠٢٢، تم الاتفاق على بيع شركة إتقان كابيتال بجميع مشتقاتها من أسهم وأصول وغيرها بين الطرفين الأول (الباعين)، والطرف الثاني (المشتري) وهي شركة الزامل للتنمية والتطوير القابضة. فيما يلي رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

اسم المساهم	الجنسية	نسبة الملكية %	٢٠٢٢	نسبة الملكية %	٢٠٢١
مجموعة البركة المصرفية ش.م. ب	مملكة البحرين	٠,٠٠	-	٥٧,٦٦٤٢	٣٢,٣١٦,١٨٠
بنك البركة الإسلامي - البحرين	مملكة البحرين	٠,٠٠	-	٢٥,٤٠١٥	١٤,٢٣٥,٥١٠
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات	المملكة العربية السعودية	٠,٠٠	-	٨,٤٦٧٢	٤,٧٤٥,١٧٠
شركة دلة البركة للاستثمار القابضة	المملكة العربية السعودية	٠,٠٠	-	٧,٦٢٠٥	٤,٢٧٠,٦٥٠
شركة دله البركة القابضة (المملكة العربية السعودية)	المملكة العربية السعودية	٠,٠٠	-	٠,٤٢٣٤	٢٣٧,٢٦٠
الأستاذ/ عبد الله محمد عبده يماني	المملكة العربية السعودية	٠,٠٠	-	٠,٤٢٣٤	٢٣٧,٢٦٠
شركة الزامل للتنمية والتطوير القابضة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	٠,٠٠	-
			٥٦,٠٤٢,٠٣٠		٥٦,٠٤٢,٠٣٠

١٢ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس مالها. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي النظامي نظراً لأن الشركة قد حققت خسائر متراكمة، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين في الشركة.

١٣ التزامات منافع الموظفين

١-١٣ وصف عام للخطة

تطبق الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٢١٨,٣٠٩	١,٠١٢,٧٧٨
١١٥,٧٢٨	١٤٧,٢٣٧
١٧,١٠٦	١٩,٣٧٤
(١٨٤,١٦٤)	٢٥,٦٨٢
(١٥٤,٢٠١)	(٨٦,٨٧٥)
١,٠١٢,٧٧٨	١,١١٨,١٩٦

١ يناير

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

خسائر (أرباح) اكتوارية

منافع مدفوعة

٣١ ديسمبر

١٣ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٢-١٣ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١٥,٧٢٨	١٤٧,٢٣٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٧,١٠٦	١٩,٣٧٤	مصروف فائدة
١٣٢,٨٣٤	١٦٦,٦١١	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
(١٨٤,١٦٤)	٢٥,٦٨٢	إعادة القياس
(١٨٤,١٦٤)	٢٥,٦٨٢	الخسارة (الربح) من التغييرات في تعديل الخبرة
		مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر

٣-١٣ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٢,٠٠	%٥,٠٠	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٤,٥٠	معدل الزيادة في الرواتب

٤-١٣ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠٢١		٢٠٢٢		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٣٠,٠٠٣	(٢٨,٤٠٩)	٢٣,٥٨٦	(٢٢,٤٠٠)	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
(٢٨,٩٤٧)	٢٩,٩٨٧	(٢٢,٧١٧)	٢٣,٤٧١	زيادات الرواتب المستقبلية (حركة بنسبة ١٪)

يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة التي تحتسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب إنهاء عقد الموظف.

١٤ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٧,٦٠٧	١٩١,٣٦٥	إجازات مستحقة
٣,١٨٩,٠٦٩	٥,٤٣٥,٩٤٨	مطالبات وذمم دائنة أخرى
٣,٢٧٦,٦٧٦	٥,٦٢٧,٣١٣	

١٥ أمور تتعلق بضريبة الدخل والزكاة

١-١٥ ضريبة الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢٩	-	مصاريف ترفيحية
(٩٧,٩٧٨)	(٣٥٥,٠٠٠)	العناصر الأساسية لمدفوعات الإيجار
٣٧١,٠٢٥	٢٧٨,٦٥٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
٧٣,٦٢٣	٥٥,١٤٣	الفائدة على التزامات الإيجار
١٠٧,٦٤٤	٨٦,٨٢٦	زيادة ٤٪ من أعمال الإصلاح والصيانة
(٤٧٦,٧٣٤)	(٢٠٦,١٦٨)	فروق الإهلاك
(١٥٤,٢٠١)	(٨٦,٨٧٥)	المخصصات المستخدمة
(٢,١٤٣,٨٩٥)	٥,٤٤٤,٥٢١	صافي الخسارة المعدلة للأغراض الضريبية
(٣٣٦,٤٦٩)	٨٢٨,٧٢٨	صافي الخسارة المعدلة للمساهم الأجنبي للفترة (١/١ - ٢٠٢٢/١٢/٢٢)
(٣٣٦,٤٦٩)	٨٢٨,٧٢٨	الوعاء الضريبي
-	١٦٥,٧٤٦	الضريبة المستحقة ٢٠٪

٢-١٥ الوعاء الزكوي

فيما يلي المكونات الهامة للوعاء الزكوي للشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	تفاصيل حقوق المساهمين هي كما يلي:
٢,٥٥٦,٨٥٥	٢,٤٤٤,٣٣٢	رأس المال
-	(٢٥,٦٦٢)	مخصصات
١,٣٣١,٨٤٣	١,٠٣١,٩٦٦	(أرباح) / خسائر اكتوارية
٥,٢٠٨	١١	مطلوبات ايجارية
٥٩,٩٣٥,٩٣٦	٥٩,٤٩٢,٦٧٧	مخصص الزكاة
		إجمالي الإضافات
		الأصول المحسومة:
(١,١٠٠,٢١٩)	(٨٦٧,٦٦٤)	ممتلكات ومعدات
(١,١٥٥,٠٩٣)	(٨٧٦,٤٣٦)	أصول حق الاستخدام
(١٩,٢٩١,١٦٢)	(٢٩,٩٨٨,١٦٤)	الاستثمار في وحدات الصناديق العقارية
١,٣٩٤,٠٦١	(١,٠٤٩,٣١٠)	خسارة (ربح) غير محققة من الاستثمار في الصناديق العقارية - الجزء غير المتداول
(١٠,٥٦٤,١٤٤)	-	استثمارات عقارية
(٧,٤١١,٧٨٨)	(٧,٨٠٢,٨٩٩)	خسائر متراكمة
(٣٨,١٢٨,٣٤)	(٤٠,٥٨٤,٤٩٣)	إجمالي الخصمات
١٨,٣٨٥,٠٤٢	١٨,٩٠٨,١٨٤	نصيب الجانب السعودي من وعاء الزكاة ٨٤,٣٠٥٧٪
١٨,٩٥٦,٣٢٩	١٩,٤٩٥,٧٢٦	صافي خسارة الزكاة المعدلة
(١,٦٥٨,٨٠١)	٤,٨٠٨,٥٩٤	نصيب الجانب السعودي من صافي خسارة الزكاة المعدلة ٨٤,٣٠٥٧٪
١٧,٢٩٧,٥٢٨	٢٤,٣٠٤,٣٢١	الوعاء الزكوي
٤٣٢,٤٣٨	٦٠٧,٦٠٨	الزكاة

١٥ أمور تتعلق بضريبة الدخل والزكاة (تتمة)

٣-١٥ التزام الضريبة والزكاة

المجموع	الزكاة	ضريبة الدخل	
٤٣٦,٧٢٧	٤٣٦,٧٢٧	-	١ يناير ٢٠٢٢
٧٧٣,٣٥٤	٦٠٧,٦٠٨	١٦٥,٧٤٦	مخصص للسنة
(٤٣٦,٧١٦)	(٤٣٦,٧١٦)	-	مدفوعات للسنة
٧٧٣,٣٦٥	٦٠٧,٦١٩	١٦٥,٧٤٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٦٣٠	٧,٦٣٠	-	١ يناير ٢٠٢١
٤٣٢,٢٠٠	٤٣٢,٢٠٠	-	مخصص للسنة
(٣,١٠٣)	(٣,١٠٣)	-	مدفوعات للسنة
٤٣٦,٧٢٧	٤٣٦,٧٢٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣-١٥ وضع الشهادات والربوط النهائية

أنهت الشركة الربط الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤ وحصلت على شهادات الزكاة والضريبة المقيدة للسنوات المذكورة. أصدرت الهيئة ربطاً زكواً وضريبياً للسنوات المذكورة وطالبت بالزكاة والضريبة وغرامة التأخير وغرامة عدم التقديم بمبلغ ٧,٣٤٦,٠٥٢ ريال سعودي. اعترضت الشركة على ربط الهيئة. أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً للسنوات المذكورة، والذي أظهر تخفيضاً في غرامة الزكاة والضريبة وعدم التقديم لتصبح مبلغ ٤,٩٤٢,٤٥٠ ريال سعودي للسنوات المذكورة. اعترضت الشركة على الربط الزكوي والضريبي المعدل والذي تم عرضه على اللجنة الزكوية والضريبية والجمركية، والتي رفضت بدورها اعتراض الشركة في جلستها بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٢م، هذا علماً بأن الشركة اعترضت على هذا الحكم لدى اللجنة الاستئنافية للمنازعات والخلافات الضريبية ولا زال الاعتراض تحت الدراسة طرف اللجنة المذكورة كما في تاريخ القوائم المالية.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦ وحصلت على شهادة الزكاة والضريبة المقيدة للسنوات المذكورة. أنهت الشركة وضع الزكاة والضريبة للسنوات المذكورة.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وحصلت على شهادة الزكاة والضريبة المقيدة للسنة المذكورة. لم تصدر الهيئة الربط النهائي للسنة المذكورة كما في تاريخ القوائم المالية.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية عن العام ٢٠١٨ وأنهت الوضع الزكوي عن العام المذكور.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات المنتهين المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ وحصلت على شهادتين الزكاة والضريبة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تصدر الهيئة الربط النهائي للسنوات المذكورة كما في تاريخ القوائم المالية.

١٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة وكبار موظفي الإدارة والصناديق التي تديرها الشركة. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

(أ) فيما يلي أهم المعاملات التي قامت بها الشركة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١,٣٩٤,٢٠٣	٧,٣٨٢,٧٠٨	متنوعة	صناديق الاستثمار
	٨٨٤,٥٥٢	خدمات	صندوق ريف ١ العقاري للدخل، صندوق ريف ٢ العقاري للدخل، صندوق ريف ٣ العقاري للدخل
٦١١,٠٠٤	٤٩٩,١٤٨	توزيعات أرباح	صندوق ريف ٣ العقاري للدخل
٧١٨,٨٨١	٥,٨٥٠,٠٠٠	استثمارات	صندوق إتقان للمرابحات والصكوك وصندوق الأسهم السعودية
١١,٣٠٠,٠٠٠	٦,٧١٧,١٤٩	بيع استثمارات	صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
٩,٩١٣,٠٧٥	٧٤,٩٩٧	مصاريف وتعويضات	مصاريف مجلس الإدارة
١٤٠,٠٠٤	-	تمويل المرابحة	بنك البركة الإسلامي - البحرين
١٦,٢٢٠,١٥٧	-		

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

مبلغ المعاملة		الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٣٨٤,٠٤٧	٢,٢٢٧,٠٨٠	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
١٠٢,٦٥١	١٢٨,٥٩٠	منافع ما بعد الخدمة
٢,٤٨٦,٦٩٨	٢,٣٥٥,٦٧٠	

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ج) الأرصدة القائمة الناشئة عن مبيعات / مشتريات البضائع والخدمات

(١) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٤,٣٧٤,٥٧٦	صندوق مسار الزامل
٩٦٠,٠٤٧	١,٢٩٢,٥٤٩	صندوق إتقان السكني
٣٤,٦٥٧	١,٢٦٩,٤٩٢	صندوق مركز مكة
-	٩٤٤,٥٢٤	صندوق التحالف الصحي
١٦٤,٩٢٠	٥٦٨,٩٩٠	صندوق ريف ٣ العقاري للدخل
-	٣١٢,٤٢٠	صندوق أرمال النرجس
-	٢٣٠,٠٠٠	صندوق قرية مدائن
١٠٢,٦٢٤	١٢١,٣٤٤	صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
-	١٢٤,٠٢٣	صندوق الرعاية الطبية
١٥٠,٤٥٨	٨٨,٣٥٧	صندوق إتقان للأصول العقارية
١٣,٠٥٩	٢٠,٤٣٧	صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية
-	١,٤٩٩	صندوق مشارف هيلز
١,٤٢٥,٧٦٥	٩,٣٤٨,٢١١	

(٢) تمويل من طرف ذو علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	تمويل مرابحة قصير الأجل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تمت تسوية تمويل المرابحة في يوليو ٢٠٢١ ، عن طريق تحويل وحدات من الاستثمار في صندوق ريف ٣ ، حيث وقعت الشركة اتفاقية تحويل ملكية مع بنك البركة الإسلامي البحرين لتسوية قرض بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي . كانت التسوية تحويل ٢١٩,٧٣٣ وحدة من استثمار إتقان كابيتال في استثمارها في ريف ٣ إلى البنك.

١٧ إيرادات

فيما يلي تفاصيل الإيرادات من الخدمات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢٢	خدمات الحفظ	خدمات مصرفية استثمارية	إدارة الأصول	توقيت إثبات الإيرادات بمرور الوقت
١٠,١٧٨,٧٥٨	٤٢٠,٤٢٢	٨٠٠,٠٠٠	٨,٩٥٨,٣٣٦	
٢٠٢١	خدمات الحفظ	خدمات مصرفية استثمارية	إدارة الأصول	توقيت إثبات الإيرادات بمرور الوقت
٣,٧٢٦,٦٦٣	٢٠٩,٥٧٩	٥٨٢,٥٠٠	٢,٩٣٤,٥٨٤	

١٨ مصاريف تشغيلية أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٦١,٥٢٤	٣٦٣,٣٣٩	أتعاب استشارية ومهنية
٧٨٤,٧١٢	٣٤٣,٨٤٦	رسوم اشتراك
٣٧,٤٦٣	٢٢,٥٧٠	سفر
١٤٦,٨٩١	١٢٩,٦٣٧	صيانة
١٤٠,٠٠٤	٧٤,٩٩٧	١٦ المصاريف المتعلقة بمجلس الإدارة
٤٠٠,٥٩٧	٦١٦,٦٦٧	أخرى
١,٩٧١,١٩١	١,٥٥١,٠٥٦	

١٩ تكاليف تمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٧٣,٦٢٣	٥٥,١٤٣	٥ فائدة على المطلوبات الإيجارية
٧٣,٦٢٣	٥٥,١٤٣	

٢٠ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تحتفظ الشركة بأدوات مالية مختلفة في سياق أنشطتها الاعتيادية.

فئات الأدوات المالية

(أ) موجودات مالية مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٣,٥١٤,٢٧١	١٢,٣٦٠,١٠٣	موجودات متداولة أخرى
١,٧١٣,٩٩٢	٤٥٠,٤٧٢	٩ نقد وما يماثله
٥,٢٢٨,٢٦٣	١٢,٨١٠,٥٧٥	

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
١٩,٢٦١,١٦٢	٢٩,٩٧٨,١٨٤	١-٧ استثمارات في صناديق عقارية
١٤,١٢٥,٣٩٩	١٣,٤١٩,١٦٢	١-٧ استثمارات في وحدات صناديق سوق المال
٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١-٧ استثمارات أخرى
٣٣,٤١٦,٥٦١	٤٣,٤٠٧,٣٤٦	

(ج) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٣,١٨٩,٠٦٩	٥,٤٣٥,٩٤٨	١٤ مطالبات و ذمم دائنة متداولة أخرى
٣,١٨٩,٠٦٩	٥,٤٣٥,٩٤٨	

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تقارب قيمتها العادلة. لا تشكل الموجودات المالية مخاطر انتمان جوهرية.

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

تستند القيمة العادلة للاستثمارات في صندوق سوق المال على أسعار السوق المدرجة في نهاية فترة التقرير، وبالتالي يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى ١. كما تستند القيمة العادلة للاستثمار في الصناديق العقارية إلى صافي قيمة الموجودات المرسلة من مدير الصندوق، وبالتالي يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى ٣.

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
المجموع	المستوى ٣	المستوى ١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:		
١٣,٤١٩,١٦٢	-	١٣,٤١٩,١٦٢
استثمار في صناديق سوق المال		
٢٩,٩٧٨,١٨٤	٢٩,٩٧٨,١٨٤	-
استثمارات في صناديق عقارية		
-	١٠,٠٠٠	-
استثمارات أخرى		
٤٣,٤٠٧,٣٤٦	٢٩,٩٨٨,١٨٤	١٣,٤١٩,١٦٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
المجموع	المستوى ٣	المستوى ١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:		
١٤,١٢٥,٣٩٩	-	١٤,١٢٥,٣٩٩
استثمار في صناديق سوق المال		
١٩,٢٦١,١٦٢	١٩,٢٦١,١٦٢	-
استثمارات في صناديق عقارية		
-	٣٠,٠٠٠	-
استثمارات أخرى		
٣٣,٤١٦,٥٦١	١٩,٢٩١,١٦٢	١٤,١٢٥,٣٩٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، يتم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقارب قيمها الدفترية. تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث التغيير خلالها. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة، ولم يكن هناك حركات بين المستويين ١ و ٣.

مدخلات وعلاقة التقييم بالقيمة العادلة

يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات الجوهرية التي لا يمكن رصدها والمستخدم في قياس القيمة العادلة للاستثمارات في الصناديق العقارية والاستثمارات الأخرى. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على مناهج متعددة تتضمن منهج الدخل ومنهج التكلفة ومنهج السوق.

الوصف	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التكاليف والهوامش (منهج التكلفة)		
الدخل ومعدل الإشغال ومعدل الرسملة (منهج الدخل)	٢٩,٩٨٨,١٨٤	١٩,٢٩١,١٦٢
سعر السوق المعدل للمتر المربع (منهج السوق)		

٢٢ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر الصرف الأجنبي ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية. تضطلع الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى الشركة. كما أن الإدارة مسؤولة عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

يتولى مجلس إدارة الشركة الإشراف على مدى التزام الإدارة بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة وفحص مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

(أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر - مخاطر صرف العملات الأجنبية، ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية، ومخاطر الأسعار.

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، ترى الإدارة في الشركة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية غير جوهري.

(٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق. تقتصر الشركة بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية.

تعرض القروض المصدرة بأسعار متغيرة الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. خلال ٢٠٢٠، تم تصنيف قروض الشركة بالريال السعودي.

يحمل القرض قصير الأجل معدلات فائدة ثابتة. تقوم الشركة بتحليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة بانتظام، كما تقوم بإعادة تقييم مصادر الاقتراضات وإعادة التفاوض بشأن أسعار الفائدة بما يصب في مصلحة الشركة.

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية لتقلبات نتيجة لتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأداة معينة أو بالجهة التي أصدرتها أو بعوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بأسهم حقوق ملكية تنشأ من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل الشركة والمصنفة في قائمة المركز المالي إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق ملكية وسندات الدين، تقوم الشركة بتنويع محفظتها. ويتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود المقررة من قبل الشركة. إن استثمارات حقوق الملكية واستثمارات الدين في الشركة متداولة بالسوق.

الحساسية

يلخص الجدول أدناه أثر الزيادة / النقص في هذه الاستثمارات على ربح أو خسارة الشركة والدخل الشامل الآخر للسنة. يعتمد التحليل على افتراض أن الأدوات قد ارتفعت أو انخفضت بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وأن جميع أدوات الدين وحقوق الملكية للشركة قد تأثرت وفقاً للتغيرات المفترضة.

الأثر على الربح أو الخسارة	
٢٠٢٢	٢٠٢١
١,٣٤١,٩١٦	١,٤١٢,٥٤٠

استثمارات في صناديق سوق المال (حركة بنسبة ١٠٪)

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يمثاله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المدرجة بالتكلفة المضافة والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

تدير الشركة مخاطر الائتمان لكل فئة. وبالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، لا يُقبل إلا الأطراف المصنفون بشكل مستقل بتصنيف عالي.

تقوم الإدارة بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة تجاه العملاء وتكون مخصصات مقابل تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها باستخدام نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. وللتخفيف من المخاطر، قامت الشركة بوضع نظام لتخصيص أسقف الائتمان لعملائها على أساس تقييم شامل يستند إلى ملف للتعريف بالعميل وسجل السداد. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم. ويتم تأمين بعض العملاء، حيثما أمكن، عن طريق خطابات الاعتماد الداخلية ووديعة التأمين النقدي والضمانات المصرفية وضمانات التأمين.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة في تاريخ التقرير هو كما يلي:

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
ذمم مدينة أخرى	١٢,٣٦٠,١٠٣	٣,٥١٤,٢٧١
نقد وما يمثاله	٤٥٠,٤٧٢	١,٧١٣,٩٩٢
	١٢,٨١٠,٥٧٥	٥,٢٢٨,٢٦٣

يتم إيداع النقد لدى البنوك والهوامش لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تعتبر الذمم المدينة للموظفين والذمم المدينة الأخرى ذات مخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقييم الانخفاض في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، فإنه لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

إن أرصدة المطلوب من الأطراف ذات العلاقة هي من الصناديق التي تديرها الشركة ولدى الصناديق موجودات كافية للدفع للشركة. استناداً إلى تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة نظراً لأنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتوفر لها السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة.

عادة ما تعمل الشركة على ضمان امتلاكها نقد كافي عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية.

٢٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة لدى الشركة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة سقفوف الاقتراضات أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات الاقتراضات. وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والامتثال بالتعهدات وأهداف المعدلات الداخلية.

يجل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة إلى استحقاق ذي صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصوصة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً أرصدها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر جوهرياً.

المجموع	من سنتين إلى ٥ سنوات	من سنة واحدة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة	
				٢٠٢٢
١,٠٦٥,٠٠٠	-	٧١٠,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	مطلوبات إيجارية
٥,٤٣٥,٩٤٨	-	-	٥,٤٣٥,٩٤٨	ذمم دائنة متداولة أخرى
المجموع	من سنتين إلى ٥ سنوات	من سنة واحدة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة	
				٢٠٢١
١,٤٢٠,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	٧١٠,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	مطلوبات إيجارية
٣,١٨٩,٠٦٩	-	-	٣,١٨٩,٠٧١	ذمم دائنة متداولة أخرى

يرجى الاطلاع على الايضاح رقم ٥ لتحليل الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات الإيجارية.

٢٢ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها لتحقيق العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

تقوم الشركة، كغيرها من الشركات العاملة في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع حقوق الملكية. يُحتسب صافي الدين كإقتراضات، كما هو وارد في قائمة المركز المالي، ناقصاً النقد وما يماثله، إن مجموع حقوق الملكية هو على النحو الوارد في قائمة المركز المالي.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	إقتراضات قصيرة الأجل
-	-	مجموع الدين
١,٧١٣,٩٩٢	٤٥٠,٤٧٢	نقد وما يماثله
١,٧١٣,٩٩٢	٤٥٠,٤٧٢	صافي الدين
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	رأس المال
(٧,٨٠٢,٨٩٩)	(٣,٦٨٤,٢٦٢)	خسائر متركمة
٤٨,٢٣٩,١٣١	٥٢,٣٥٧,٧٦٨	حقوق الملكية
%٤	%١	نسبة المديونية الرأسمالية - %

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ معلومات التدفقات النقدية

(أ) صافي الدين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٧١٣,٩٩٢	٤٥٠,٤٧٢	نقد وما يماثله
(١,٣٣١,٨٤٣)	(١,٠٣١,٩٨٦)	مطلوبات إيجارية
٣٨٢,١٤٩	(٥٨١,٥١٤)	صافي الدين

(ب) صافي تسوية الدين

المجموع	عقود الإيجار	اقتراضات	نقد وما يماثله	
٢٣,٦٢٦,٤٧٣	١,٧٧٠,٨٣٦	١٦,٢٢٠,١٥٠	٥,٦٣٥,٤٨٧	١ يناير ٢٠٢١
(٤,٤٣٤,١١١)	(٥١٢,٦١٦)	-	(٣,٩٢١,٤٩٥)	التدفقات النقدية
(١٦,٢٢٠,١٥٠)	-	(١٦,٢٢٠,١٥٠)	-	تسويات قروض
٧٣,٦٢٣	٧٣,٦٢٣	-	-	فوائد
٣,٠٤٥,٨٣٥	١,٣٣١,٨٤٣	-	١,٧١٣,٩٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١,٦١٨,٥٢٠)	(٣٥٥,٠٠٠)	-	(١,٢٦٣,٥٢٠)	التدفقات النقدية
-	-	-	-	تسويات قروض
٥٥,١٤٣	٥٥,١٤٣	-	-	فوائد
١,٤٨٢,٤٥٨	١,٠٣١,٩٨٦	-	٤٥٠,٤٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ متطلبات رأس المال النظامية ونسبة كفاية رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في تحقيق متطلبات رأس المال التي وضعتها هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية.

نسبة التغير	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩%	٤٨,٢٣٩,١٣١	٥٢,٣٥٧,٧٦٨	قاعدة رأس المال
٩%	٤٨,٢٣٩,١٣١	٥٢,٣٥٧,٧٦٨	الشريحة الأولى لرأس المال المجموع
٣٠%	٢٥,١٦٦,٠٩٩	٣٢,٦١٠,٤٨٨	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
(٣٧%)	٦٧,٨٣٧	٤٢,٨٠٦	مخاطر الائتمان
٢%	١,٩٧٣,١٥٩	٢,٠٢٠,٨٥٣	مخاطر السوق
٢٧%	٢٧,٢٠٧,٠٩٥	٣٤,٦٧٤,١٤٧	مخاطر العمليات
(١٥%)	١,٧٧	١,٥١	المجموع
(١٦%)	٢١,٠٣٢,٠٣٦	١٧,٦٨٣,٦٢١	معدل كفاية رأس المال
			الفائض

تتكون قاعدة رأس المال من:

الشريحة الأولى لرأس المال

تتكون من رأس المال المدفوع، والخسائر المتراكمة، وعلوة الإصدار والاحتياطيات.

٢٥ متطلبات رأس المال النظامية ونسبة كفاية رأس المال (تتمة)

الشريحة الثانية لرأس المال

تتكون من قرض مساند دائم وقروض مساندة بأجل ثابتة وفترات استحقاق أصلية بحد أدنى ٥ سنوات. يتم احتساب الحد الأدنى من متطلبات رأس المال المتعلقة بمخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر التشغيل على أساس الشروط المحددة المنصوص عليها في الشريحة الثالثة من اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الامتثال لمتطلبات رأس المال المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على مواصلة عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والحفاظ على قاعدة قوية لرأس مال.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة كفاية رأس المال ونشر رأس المال على أساس دوري. وفقاً للوائح هيئة السوق المالية، تحتفظ الشركة بحد أدنى من رأس المال النظامي. في حين أن نسبة إجمالي رأس المال النظامي على الموجودات المرجحة بالمخاطر هي عند الحد الأدنى المطلوب أو أعلى منه. تقوم الشركة بمراقبة كفاية رأس المال باستخدام النسب المحددة من قبل هيئة السوق المالية. بناءً على هذه النسب، تقوم الشركة بقياس مدى كفاية رأس المال للموجودات والالتزامات التي تظهر في قوائمها المالية باستخدام الأرصدة المرجحة للكشف عن المخاطر النسبية.

٢٦ ربحية السهم

تعرض الشركة معلومات ربحية السهم لأسهمها العادية. يتم حساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربحية العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٠٤,٤٩٩	٤,١٤٤,٣١٩	<u>ربح السهم من الربح من العمليات</u>
٥,٦٠٤,٢٠٣	٥,٦٠٤,٢٠٣	ربح السنة
٠,١٤	٠,٧٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		ربح السهم
٩٨٨,٦٦٣	٤,١١٨,٦٣٦	<u>ربح السهم من مجموع الدخل الشامل</u>
٥,٦٠٤,٢٠٣	٥,٦٠٤,٢٠٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,١٨	٠,٧٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		ربح السهم